

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров ПАО «Татнефть»

Решение № 3 от «29» января 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УПРАВЛЕНИИ

ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

ПАО «ТАТНЕФТЬ»

(редакция 2.1)

Введение

Настоящее Положение определяет цели деятельности, пределы компетенции, основные функции, права и ответственность Управления внутреннего аудита (*далее по тексту – УВА или Управление*) исполнительного аппарата ПАО «Татнефть».

Термины и определения, применяемые в рамках настоящего документа

Компания «Татнефть» (*далее - Компания*) – для целей настоящего документа - ПАО «Татнефть» и совокупность обществ и организаций, являющихся дочерними, зависимыми и аффилированными по отношению к ПАО «Татнефть» и включенных в консолидированную финансовую отчетность ПАО «Татнефть», подготавливаемую в соответствии с МСФО.

Исполнительные органы Компании – Правление ПАО «Татнефть» (*коллегиальный исполнительный орган*) и Генеральный директор ПАО «Татнефть» (*единоличный исполнительный орган*).

Совет директоров – Совет директоров ПАО «Татнефть»

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «Татнефть»

Генеральный директор – Генеральный директор ПАО «Татнефть».

Кодекс корпоративной культуры – документ, являющийся частью Кодекса корпоративного управления ПАО «Татнефть», принятый Советом директоров ПАО «Татнефть». Кодекс един для всего персонала ПАО «Татнефть» и других предприятий группы «Татнефть». В Кодексе описаны корпоративные ценности и этические принципы, на которых строится работа, единые стандарты поведения в Компании.

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными органами Компании и работниками Компании, обеспечивающий достижение Компанией следующих целей:

- эффективность и результативность операционной деятельности;
- достоверность финансовой отчетности;
- соблюдение действующего законодательства, внешних требований и правил, принятых ПАО «Татнефть» стандартов корпоративного управления.

Система управления рисками – совокупность политик, методов, процессов, инструментов и мероприятий по выявлению, оценке, контролю и управлению рисками, в целях их минимизации и обеспечения достижения Компанией поставленных целей.

1. Общие положения

1.1 УВА обособленно по характеру своей деятельности, имеет необходимый статус независимости и подчинено непосредственно:

- функционально - Совету директоров (*через Комитет по аудиту*);
- административно - Генеральному директору.

1.1.1 Функциональная подчиненность УВА Совету директоров предусматривает со стороны данного коллегиального органа управления следующее:

- утверждение Положения об УВА и любых вносимых в него изменений;
- утверждение стратегического плана работы УВА;
- утверждение годового риск - ориентированного плана работы УВА;
- взаимодействие с начальником УВА в ходе анализа результатов работы УВА;
- назначение на должность и освобождение от занимаемой должности начальника УВА Генеральным директором на основании решения Совета директоров;
- рассмотрение соответствующих запросов исполнительного органа компании и начальника УВА в отношении объема работ и ограничения бюджета, которые могут препятствовать УВА в выполнении возложенных на него функций.

Все документы и материалы по вопросам, предусмотренным настоящим пунктом, предоставляются Совету директоров только после согласования с Комитетом по аудиту.

1.1.2 Административная подчиненность Генеральному директору заключается в обеспечении со стороны руководства ПАО «Татнефть» деятельности УВА и предусматривает следующие аспекты:

- содействие Управлению в выполнении планов внутреннего аудита;
- рассмотрение и утверждение бюджета и потребности УВА в трудовых ресурсах, а также изменений штата Управления (*за исключением должности начальника УВА*);
- привлечение внешних трудовых ресурсов для проведения внутреннего аудита, а также оказания консультационных услуг, связанных с внутренним аудитом. Выбор исполнителя услуг осуществляется по согласованию с Комитетом по аудиту;
- оценку труда и размеров вознаграждения работников УВА (*в соответствии с бюджетом УВА, организационно-распорядительными документами*

ПАО «Татнефть», штатным расписанием, условиями трудовых договоров);

- определение административной политики в отношении УВА.

1.1.3 Устанавливается, что работники УВА подотчетны непосредственно начальнику УВА, а начальник УВА – Совету директоров.

1.1.4 Работники УВА периодически за счет компании получают дополнительное профессиональное обучение с целью:

- подтверждения и продления профессиональных аттестатов и лицензий, используемых ими при выполнении трудовых обязанностей;
- повышения профессиональной квалификации, приобретения и сертификации новых профессиональных навыков *(по мере необходимости)*.

1.1.5 УВА совместно с Советом директоров и руководством Компании участвует в совершенствовании системы контроля и управления рисками, а также внутреннего контроля с целью обеспечения:

- своевременного выявления, оценки и анализа рисков, стоящих перед Компанией;
- полноты и достоверности финансовой и управленческой информации;
- соблюдения работниками норм законодательства, регуляторных требований, правил и процедур, устанавливаемых корпоративной политикой и стандартами корпоративного управления Компании;
- сохранности активов Компании;
- выполнения планов Компанией в целом и ее структурными подразделениями и дочерними обществами;
- эффективного использования ресурсов.

1.1.6 В своей деятельности УВА руководствуется:

- Уставом ПАО «Татнефть»;
- действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Республики Татарстан;
- требованиями регуляторных органов и правил листинга на биржевых площадках, на которых котируются акции ПАО «Татнефть»;
- приказами и распоряжениями Генерального директора ПАО «Татнефть»;
- настоящим Положением;
- Коллективным договором ПАО «Татнефть»;

- Кодексом корпоративного управления ПАО «Татнефть»
- Регламентом взаимодействия УВА в Группе компаний «Татнефть»;
- общепринятыми нормами внутреннего аудита, в том числе Кодексом этики Института внутренних аудиторов, международными стандартами профессиональной деятельности внутренних аудиторов;
- инструкциями и правилами внутреннего распорядка;
- Положением о производственном контроле за соблюдением требований промышленной безопасности на опасных производственных объектах ПАО «Татнефть»;
- Политикой ПАО «Татнефть» в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды;
- Руководством по интегрированной системе менеджмента промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды ПАО «Татнефть».

2. Цели, задачи и функции УВА

Цели:

Целью УВА является содействие органам управления Компании в обеспечении эффективного функционирования, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками Компании.

Задачи УВА:

- 2.1 Разработка годового плана работы на основе оценки и анализа выявленных рисков, в котором определяются приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Компании *(с указанием ресурсов, необходимых для его выполнения)*.
- 2.2 Формирование и представление на утверждение Совету директоров ежегодного риск-ориентированного плана работы УВА с указанием ресурсов, необходимых для его выполнения.
- 2.3 Подготовка и представление Совету директоров, Комитету по аудиту и Генеральному директору отчётов о работе Управления *(с информацией о существенных рисках, проблемах внутреннего контроля, о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих шагов), о выполнении плана работы и другими сведениями)*.
- 2.4 Консультирование работников Компании при разработке мероприятий по результатам аудита.
- 2.5 Проведение внутренних аудитов.
- 2.6 Контроль выполнения мероприятий *(корректирующих шагов)*, разработанных

руководством по результатам аудита.

2.7 Консультирование руководства Компании, включая вопросы управления рисками и внутреннего контроля.

2.8 Взаимодействие с подразделениями Компании в вопросах, относящихся к ведению внутреннего аудита.

2.9 Выполнение заданий и участие в проектах по запросу Совета директоров и исполнительных органов Компании в пределах своей компетенции.

2.10 Соблюдение законов, правил и норм охраны труда и промышленной безопасности по направлениям деятельности.

Функции внутреннего аудита:

Основными функциями УВА являются: оценка эффективности и адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками; разработка рекомендаций по повышению её эффективности и надежности.

3. Права

Работники УВА имеют право:

3.1 Определять объекты и объем аудита, принимать решения о периодичности проверок в рамках утвержденного плана или заданий Совета директоров и исполнительных органов Компании.

3.2 Запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Компании, делать копии документов, проводить опрос работников и должностных лиц Компании (*за исключением материалов и работников Управления экономической безопасности, защиты информации, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций исполнительного аппарата Компании*), получать информацию в форме бумажного документа, либо в электронном виде, либо в виде доступа к электронным базам данных и другим информационным ресурсам Компании.

3.3 Запрашивать и получать необходимую помощь работников предприятий Компании, на которых проводится внутренний аудит.

3.4 Доводить до сведения Совета директоров, Комитета по аудиту и Генерального директора любые предложения, направленные на улучшение существующей системы, процессов, политики, процедур, методов ведения бизнеса Компании, как это определено в настоящем Положении, а также любую иную информацию по вопросам, относящимся к внутреннему аудиту и компетенции УВА.

3.5 По согласованию с Комитетом по аудиту предлагать Генеральному директору привлекать сторонних экспертов, консультантов для выполнения отдельных аудиторских заданий, заданий Совета директоров и исполнительных органов

Компании.

Работники УВА не имеют права:

3.6 Участвовать в разработке и внедрении систем и процедур, в подготовке документации, а также в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими аудиторских заданий.

3.7 Совмещать свои прямые обязанности с производственной или финансово-хозяйственной работой в Компании.

3.8 Руководить действиями работников других подразделений Компании, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания.

3.9 Участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценок и выводов или восприниматься как наносящая такой ущерб.

3.10 Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству, регулятивным правилам или могущим нанести ущерб Компании.

3.11 Принимать в подарок что-либо, чреватое нанесением ущерба их беспристрастному профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

4. Ответственность

УВА несёт ответственность за:

4.1 Невыполнение основных задач и функций, возложенных на него согласно настоящему Положению.

4.2 Разглашение конфиденциальной информации о деятельности Компании.

4.3 Несоблюдение требований, изложенных в настоящем Положении.

5. Взаимодействия

В своей деятельности УВА взаимодействует с:

5.1 Управлениями и обособленными отделами исполнительного аппарата, структурными подразделениями и другими службами ПАО «Татнефть».

5.2 Комитетами при Совете директоров ПАО «Татнефть».

5.3 Предприятиями и структурными подразделениями Компании.

5.4 Внешними аудиторами и консультантами ПАО «Татнефть».

5.5 Иными заинтересованными лицами.

Начальник Управления внутреннего аудита

И.А. Рахматуллин

Согласовано:

Генеральный директор ПАО «Татнефть»

Н.У. Маганов

Председатель Комитета по аудиту

Совета директоров ПАО «Татнефть»

Ю.Л. Левин

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «ТАТНЕФТЬ»
имени В.Д.Шашина
(ПАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина)



В.Д. Шашин исемендәге
«Татнефть» АЧЫК
АКЦИОНЕРЛЫК ЖӘМГИЯТЕ
(В.Д.Шашин исемендәге «Татнефть» АЖ)

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

ул. Ленина, 75, г. Альметьевск,
Республика Татарстан, 423450

ДИРЕКТОРЛАР СОВЕТЫ

Ленин ур., 75, Әлмәт шәһәре,
Татарстан Республикасы, 423450

Телеграф: Альметьевск, Татарстан, «Татнефть»; телетайп 724149 RADUG RU
Телефон: 45-65-20 (справочная 37-11-11); факс: (8553) 30-78-00, 31-86-46. E-mail: tnr@tatneft.ru

РЕШЕНИЕ № 3 Совета директоров

29 января 2016 г.

Об утверждении новой редакции Положения
об управлении внутреннего аудита.

Заслушав и обсудив информацию начальника управления внутреннего
аудита Рахматуллина И.А.,

РЕШИЛИ:

1. Положение об управлении внутреннего аудита в новой редакции утвердить.

Председатель Совета директоров:

Р.Н. Минниханов